

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y
Métodos Cuantitativos para la Gestión

Sección de Investigaciones Contables

**LA GESTIÓN Y EL BALANCE SOCIAL EN LA EMPRESA
COOPERATIVA CUBANA. CASO DE ESTUDIO:
CPA 14 DE JUNIO.**

**ALAIN HERNÁNDEZ SANTOYO
VÍCTOR E. PÉREZ LEÓN
JUAN LUIS ALFONSO ALEMÁN**

Prof. Alain Hernández Santoyo

- Profesor Departamento de Matemática.
Universidad de Pinar del Río.

Prof. Víctor E. Pérez León

- Profesor Departamento de Matemática.
Universidad de Pinar del Río.

Prof. Juan Luis Alfonso Alemán

- Profesor Investigador. Centro de Estudios sobre
Desarrollo Cooperativo y Comunitario.
Universidad de Pinar del Río.

Publicación "Contabilidad y Auditoría" Número 29 – año 15 – junio 2009

**LA GESTIÓN Y EL BALANCE SOCIAL EN LA EMPRESA
COOPERATIVA CUBANA. CASO DE ESTUDIO: CPA 14 DE JUNIO**

SUMARIO

Palabras Clave

Abstract

Resumen

1. Introducción

2. El Balance social en las Cooperativas

2.1 El Balance Social. Indicadores y Análisis. La Gestión Social

3. Aplicación del método para medir la acción social.

4. Conclusiones

5. Recomendaciones

6. Bibliografía

PALABRAS CLAVE

**GESTIÓN SOCIAL- BALANCE SOCIAL - CONTABILIDAD SOCIAL –
RESPONSABILIDAD SOCIAL – COOPERATIVISMO**

KEY WORDS

**SOCIAL MANAGEMENT - SOCIAL BALANCE - SOCIAL ACCOUNTING
- SOCIAL RESPONSIBILITY – COOPERATIVISM**

Resumen

La actividad de la empresa y en particular de las cooperativas, constituye un sistema que se caracteriza de manera significativa por interacciones sociales internas y externas y su objetivo social se cumple a través de la relación con personas y con grupos, por lo cual debe ubicar su objetivo económico dentro de determinado contexto integral. La conjunción del objetivo económico y el objetivo social permiten tanto el desarrollo de la empresa como el propio hombre.

Es responsabilidad de la empresa procurar mejores condiciones de trabajo, la asistencia médica, el nivel de prestaciones sociales, la formación, el descanso y el espíritu de pertenencia.

Abstract

The activity of the enterprise and in particular of the cooperatives, it constitutes a system that is characterized in a significant way by internal and external social interactions and their social objective is fulfilled through the relationship between people and with groups, reason why it should locate its economic objective inside certain integral context. The conjunction of the economic objective and the social objective allow the development of the enterprise like the own man so much.

It is responsibility of the enterprise to offer better work conditions, the medical attendance, the level of social benefits, the formation, the rest and the spirit of ownership.

1. Introducción

Las condiciones actuales contemporáneas figuran a la luz de acelerados procesos de cambios en el sector empresarial, especialmente aquellas que exigen nuevas concepciones en función de guiar el desarrollo económico en el marco de un constante movimiento productivo en la valoración del capital y en la recuperación de la inversión.

Tal como se ha planteado en múltiples ocasiones, toda empresa está concebida como un sistema de producción, con objetivos de progreso y dentro de ellos el generar utilidades y producir riquezas es garantía necesaria de crecimiento, lo cual podemos identificar como su objetivo económico. Sin embargo, existe un fenómeno muy particular que no debe ser olvidado y lo constituye precisamente el papel del recurso humano, especialmente en las empresas cooperativas.

Este tipo de asociaciones se caracteriza por fuertes interacciones sociales, tanto internas como externas, relaciones interpersonales, por lo que su componente económico debe ser valorado bajo una premisa diferente, que incluya una articulación de ambos criterios en un contexto integral, de forma tal que se logre una armonía entre el componente social y el objetivo económico, garantizando así la propia existencia de la organización y del recurso humano.

En este sentido, constituye una necesidad de la empresa cooperativa establecer una metodología que posibilite registrar, medir y evaluar los resultados de su acción social, que brinde junto al análisis de sus resultados financieros, una valoración integral de la gestión de estas entidades.

Es por ello que el presente trabajo tiene como punto de partida el siguiente problema científico: El actual Sistema Contable de las Cooperativas no responde a las particularidades concretas de este tipo de organización, presentando un enfoque parcial o limitado al no abordar su finalidad social.

La actual metodología que se propone en esta investigación fue aplicada a la Cooperativa de Producción Agropecuaria (CPA) 14 de Junio, ubicada en el municipio de San Cristóbal, provincia de Pinar del Río, cuyos resultados se exponen en la investigación.

El objeto de estudio está constituido por: El Sistema Contable de la Cooperativa. Por tanto, el objetivo general de esta investigación está dado por: Diseñar un Sistema de Contabilidad del Balance Social para las Empresas Cooperativas que permita registrar, medir y evaluar su desempeño o acción social.

En correspondencia con el problema y objetivo general definidos, nos hemos planteado la siguiente hipótesis: Si se diseña y aplica un subsistema de Contabilidad del Balance Social complementario al actual Sistema Contable Financiero, entonces se logrará una evaluación integral del desempeño de la Cooperativa, que constituye el fundamento de su proceso de toma de decisiones y formulación de políticas económicas y sociales que eleven el sentido de pertenencia y los niveles económico-productivos.

Para dar cumplimiento al propósito de este trabajo y verificar la hipótesis planteada se ha estructurado en tres etapas fundamentales.

Un primer momento en el que se aborda lo referido a: Cooperativismo y Responsabilidad Social, se investiga sobre la evolución y el desarrollo del cooperativismo y sus particularidades en el contexto del modelo cubano de desarrollo.

En una segunda etapa se hace referencia a: “La Contabilidad Social en las Cooperativas”, se diseña un esquema de balance social, que unido a un sistema de análisis permite valorar el impacto de la acción social de las cooperativas, además de la utilidad que brinda el informe para esta valoración, así como el procedimiento práctico para su implementación en las cooperativas y en una última etapa se aborda lo relacionado con: “El Balance Social en las Cooperativas. Caso de estudio: CPA 14 de Junio”, se pone de manifiesto la utilidad, de forma práctica de los instrumentos que proponemos para la medición y evaluación del cumplimiento de la responsabilidad social cooperativa en las condiciones concretas de una de estas formas asociativas.

2. El Balance Social en las Cooperativas

Un aspecto importante que debe considerarse sin lugar a dudas, en el análisis integral de los resultados de la gestión en nuestras organizaciones cooperativas, lo constituye su acción o impacto social, en correspondencia con la esencia que define y desarrolla al movimiento cooperativo desde sus inicios hasta la actualidad, lo cual requiere de una

conciencia y un compromiso de todos sus niveles de dirección y sus asociados.

De estos elementos surge el concepto de Responsabilidad Social, entendida esta como toda aquella actividad que desarrolla la empresa con el objetivo de satisfacer las necesidades de sus trabajadores y empleados, así como de la comunidad en la cual está insertada, dando respuesta a las expectativas y derechos generados con estos sectores con los cuales se relaciona con el compromiso de su desarrollo integral.

Para darle solución a esta problemática social, las cooperativas deberán tener conciencia de la necesidad de incrementar su presupuesto de gastos e inversión social. Esta actividad, llamada gestión social, da lugar a un sistema de información denominado Contabilidad Social.

Analicemos la Contabilidad del Balance Social que es el objeto de nuestro estudio.

Los planteamientos sobre desarrollo integral y responsabilidad social, dan origen al balance social, como un instrumento para medir y valorar en forma clara y precisa los resultados de la aplicación de la política de la empresa.

2.1 El Balance Social. Indicadores y Análisis. La Gestión Social

Es necesario definir los **Estados Sociales** que utilizaremos para el análisis.

El **Balance Social** es un instrumento que permite medir y evaluar de manera sistemática a la situación de la empresa con respecto a su acción social en un momento determinado. Está compuesto por:

Activo Social: Son las necesidades y expectativas detectadas en un mercado social objetivo.

Activo Fijo Social: Comprende las necesidades y expectativas básicas que no se resuelven en el corto plazo, ejemplo: Ingreso

Económico, Estabilidad Laboral, Salud, Vivienda, Educación, Descanso entre otros.

Activos Sociales	Pasivos Sociales
Activo Fijos	Patrimonio Social
Activos Corrientes	
Total Activos Sociales	Total Pasivos y Patrimonios Sociales

Activo Corriente Social: Comprende aquellas necesidades y expectativas de realización más inmediatas y que pueden no ser permanentes, como las vacaciones, becas y reconocimientos.

Pasivo Social: Son aquellas necesidades y expectativas sociales que están pendientes por resolver en un mercado social objetivo.

Patrimonio Social: Son las necesidades y expectativas satisfechas de un mercado social objetivo.

Similar a lo que ocurre con la contabilidad económica y financiera, al Balance Social le es aplicable la ecuación contable donde el activo social es igual al pasivo social más el patrimonio social.

$$\text{Activo Social} = \text{Pasivo Social} + \text{Patrimonio Social}$$

Balance Social

Otro aspecto de importancia es el relacionado con el Presupuesto Social para poder proyectar las actividades y programas para la acción social en términos cualitativos y cuantitativos en un período determinado.

En este punto, se trata de contrastar las proyecciones con lo efectivamente realizado con el objeto de medir el grado de cumplimiento de las metas, en concordancia con los recursos económicos asignados.

Se utilizan los indicadores sociales más representativos: Solvencia Social, Rentabilidad social y Liquidez Social, en correspondencia a las

técnicas utilizadas en la dinámica económica y financiera, pero ajustadas a la especificidad de la acción social.

Solvencia Social: Es el resultado de dividir el Patrimonio Social entre el Activo Social y hace referencia a la parte de las expectativas sociales detectadas que están resueltas.

Rentabilidad Social: Es el resultado de dividir el exceso social entre el activo social, en el período que se desea evaluar. Indica el nivel de logro de las expectativas detectadas.

Liquidez Social: Es el resultado de dividir los fondos agotables entre el Pasivo Social expresado en Unidades de Bienestar. Indica la disponibilidad de recursos para atender las expectativas detectadas en programas que están en funcionamiento.

Deuda Social: Es el resultado de dividir el Pasivo Social entre el Activo Social.

Con lo anterior se llega al concepto de Productividad Social, entendida como la eficiencia en la utilización de los recursos frente a las expectativas resueltas, en un determinado período.

$$Productividad\ Social = \frac{Presupuesto\ Social (\$)}{Excedente\ Social (U.B)}$$

3. Aplicación del método para medir la acción social.

Con el objetivo de llevar a la práctica los conceptos propios de la acción social y los instrumentos de gestión social en un proyecto específico, a continuación se presenta un ejercicio donde se aplica la metodología de la acción social y su medición, cuyos pasos a seguir son los siguientes:

1. Realizar un diagnóstico con el objetivo de conocer las expectativas sociales que puedan mejorar las relaciones con sus asociados.

2. De acuerdo a los resultados se determina en qué orden de prioridad se encuentran cada expectativa y así conocer la cantidad de asociados por cada uno de ellas.

Expectativas _____ Asociados.

3. Realizando una ponderación sobre 100 puntos ofrecemos el siguiente resultado:

Expectativas _____ Ponderación.

4. En la planeación prospectiva de la entidad (x) se le da a cada expectativa los valores más optimistas y más pesimistas.

5. Con toda la información obtenida pasamos a realizar el Balance Social.

Balance Social.

Entidad		"X"								
M.S.O.		Asociados								
Ejercicio:		1 Enero / a Diciembre 31								
Expectativa		Valor			Realización			Balance		
Balance										
0		1	2	3	4	5	6	7	8	9
No. Unidad		VMO	VMP	ALC	1-3	3-2	5/4		7-9	6X7
					MAR	M.A.	%	A	P	PAT
Total										

Después de haber realizado el balance se conoce cuál es el patrimonio con que cuenta la entidad al finalizar al año.

Indicadores Sociales.

El excedente social se expresa así:

$$\text{Patrimonio al final del año} - \text{Patrimonio inicial.}$$

A continuación se efectúa el análisis social de estos dos años de gestión social planeada, dirigida y monitoreada.

Los índices que permiten el análisis y la comparación de la gestión social son:

$$\text{Rentabilidad Social} = \frac{\text{Excedente Social}}{\text{Activo Social}} \times 100\%$$

$$\text{Solvencia Social} = \frac{\text{Patrimonio Social}}{\text{Activo Social}} \times 100\%$$

$$\text{Liquidez Social} = \frac{\text{Presupuesto Social (\$)}}{\text{Activo Social (U.B.)}} \times 100\%$$

$$\text{Deuda Social} = \frac{\text{Pasivo Social}}{\text{Activo Social}} \times 100\%$$

$$\text{Productividad Social} = \frac{\text{Presupuesto Social}}{\text{Excedente Social}} \times 100\%$$

La complementación sistemática de este sistema de medición del efecto social con el ya tradicional sistema de análisis económico-financiero, constituye la acción que permite evaluar integralmente la gestión de la empresa cooperativa, así como la base o el fundamento que

permita la observancia más estricta de la esencial correspondencia entre los fines que rigen el desarrollo y fortalecimiento de estas entidades.

**ESQUEMA DEL BALANCE SOCIAL
EN LA EMPRESA AZUCARERA 30 DE NOVIEMBRE
CASO DE ESTUDIO: CPA 14 DE JUNIO
PERÍODO: OCTUBRE 2006 – SEPTIEMBRE 2007 (PERÍODO INICIAL)**

Tabla 2:

Ex	U.M.	Valores Proyectados			Realización			Balance Social (U.B)		
		VMO	VMP	ALC	MOP	MOR	%	A	P	Patrim.
1	Vivienda Económica	7	3		4			6,5		
2	Cursos Técnicos	4	2		2			43,2		
3	Inst. Culturales	3	1		2			50,3		
								100		

Fuente: Balance General Período 2005-2006 CPA 14 de Junio.

Los resultados alcanzados en Septiembre del 2007, por la realización de cada uno de los proyectos aprobados demuestran una aceptable ejecución del presupuesto asignado por parte de la CPA 14 de Junio.

Al cierre septiembre del 2007, se obtienen:

Proyecto de vivienda: 6 viviendas económicas.

Proyecto de capacitación: 3 cursos de superación técnica.

Proyecto de recreación: 2 instalaciones culturales recreativas.

Este resultado logrado al cierre del periodo que se evalúa, constituye el punto de partida para la elaboración y presentación del Balance Social, por cuanto permite calcular tanto la categoría previa al balance así como los niveles de pasivo y patrimonio alcanzados.

Esquema del Balance Social 30 septiembre del 2007

Tabla 3:

Ex	U.M.	Valores Proyectados			Realización			Balance Social (U.B)		
		VMO	VMP	ALC	MOP	MOR	%	A	P	Patrim.
1	Vivienda Económica	7	3	6	4	3	0.75	6,5	1.62	4.88
2	Cursos Técnicos	4	2	3	2	1	0.50	43,2	21.60	21.60
3	Inst. Culturales	3	1	2	2	1	0.50	50,3	25.15	25.15
								100	48.37	51.63

Fuente: Balance General Período 2005-2006 CPA 14 de Junio.

Se cumple que:

Activo = Pasivo + Patrimonio

$$100 = 48.37 + 51.63$$

El nivel del Pasivo, refleja una aceptable gestión social de la cooperativa, al reportar una magnitud inferior al 50 %, de lo proyectado ejecutar.

Análisis de los resultados del Balance

Por ultimo, y a partir de los resultados obtenidos y reflejados en Balance Social; se procede al Análisis de la Gestión Social de la CPA; que lógicamente no puede abarcar todas las razones o índices sociales que se plantean; al no contar con períodos contables anteriores de carácter social.

Por esta razón se plantea el análisis de los resultados, considerando el cálculo de los índices de:

$$\begin{aligned} 1) \text{ Solvencia Social.} & \quad \frac{\text{Patrimonio Social}}{\text{Activo Social}} = \frac{51.63 \text{ UB}}{100.00 \text{ UB}} = 0.5163 \\ 2) \text{ Deuda Social} & \quad \frac{\text{Pasivo Social}}{\text{Activo Social}} = \frac{48.37}{100.00} = 0.4837 \\ 3) \text{ Liquidez Social} & \quad \frac{\text{Presupuesto Social}}{\text{Pasivo Social}} = \frac{\$80099.00}{48.37} = \$1655 \end{aligned}$$

1) Significa que las expectativas sociales, consideradas para este período, están resueltas en un 51.63 %, lo cual se considera una magnitud aceptable del desempeño.

2) Constituye el por ciento de los compromisos sociales contraídos, que están pendientes de resolución. Representa la magnitud no resuelta por los proyectos sociales que se acometen y refleja el grado de efectividad de la acción social de la cooperativa, en este caso, de un 48.37 %.

3) Indica la disponibilidad de recursos con que cuenta la CPA para satisfacer las necesidades y expectativas, expresadas en Unidades de Beneficio, contempladas en los proyectos y programas en ejecución. En este caso, la cooperativa dispone de \$ 1 655.96 pesos para atender cada Unidad de Beneficio de cada proyecto comprometido y en ejecución.

4. Conclusiones

- 1) La empresa cooperativa debe ser considerada no sólo como una unidad técnica, económica y financiera si no además y con un sentido prioritario, como una institución social, debiendo fundamentar su gestión bajo una concepción de responsabilidad social, que integre de manera coherente factores económicos, productivos y sociopolíticos.
- 2) La implementación de un sistema de Contabilidad de Balance Social constituye una necesidad impostergable para la consolidación del desarrollo del cooperativismo en Cuba.

- 3) La Contabilidad del Balance Social constituye una importante herramienta para la toma de decisiones y la fundamentación de estrategia y política de desarrollo social.
- 4) Los resultados obtenidos, a pesar de las dificultades que aun se presentan, muestran la viabilidad del Balance Social, como un importante instrumento que no sólo contribuya a fundamentar la proyección social de las cooperativas y evaluar sus resultados, sino que por otra parte eleva el sentido de pertenencia de los asociados al incrementar su participación en los procesos de administración de sus recursos propios.
- 5) Se demuestra, en las condiciones de nuestro país, la viabilidad inobjetable de la aplicación del sistema de Contabilidad del Balance Social.

5. Recomendaciones

- 1) Continuar el estudio acerca de la elaboración del Balance Social en las cooperativas, que posibilite el perfeccionamiento de la gestión social a nivel de la organización.
- 2) Incorporar a los procesos de gestión social de las cooperativas a las diferentes instituciones y organizaciones locales (de la comunidad), de manera que se logre la ejecución de una responsabilidad social integral, acorde con los principios y la filosofía cooperativa.
- 3) Diseñar y poner en práctica un Programa Educativo dirigido no sólo a capacitar en esta nueva técnica a los involucrados directamente con su aplicación, sino también a los asociados y representantes de las organizaciones comunitarias. Por otra parte, debe proyectarse por el logro de una consolidación de los valores del cooperativismo a partir de un enfoque ideológico en su concepción.
- 4) Aplicar el concepto y esquema del Balance Social teniendo en cuenta el conjunto de procedimientos mínimos necesarios para su implementación.

6. Bibliografía

1. ABSALÓN, C. (1995): **Reestructuración y desarrollo institucional en el cooperativismo agropecuario**, Santa Fe de Bogotá, Colombia.
2. ABT, Clark. (1981): **Auditoría Social para la Gerencia**, México.
3. ALFONSO, J. L., et al: Responsabilidad, Gestión y Balance Social en la Empresa Cooperativa. *Memorias de la VII Convención Internacional Cooperat*, Universidad Pinar del Río.2005 p. 26.
4. ALFONSO, J. L., RIVERA, C. A. “Nuevas Tendencias de la Administración en las Empresas Cooperativas”, Ponencia al I Congreso Internacional de Administración y Educación Cooperativa. Machala, Ecuador. Octubre, 2006.
5. ANDRADE, B. (1996) **Métodos para medir la acción social en empresas de economía solidaria**, Santa Fe de Bogotá, Colombia.
6. ANSOFF, I. ;(1996) **La estrategia de la Empresa**, ENNSA.
7. Asociación Cooperativa Canadiense. “Auditoria social en las cooperativas” ALCECOOP. 1996.
8. BALLESTERO, E. (1990): **Economía social y empresas cooperativas**, Madrid; Alianza editorial.
9. BARRETT, D. (2003): “Social Responsibility in Latin America”. *Harvard Review of Latin America*. Mayo 2003.
10. BASS, M. “Leadership and performance, beyond expectations. <http://www.bookfinder.us/review2/0029015006.html>. Consulta: 12 de febrero de 2005.
11. BLANCO, E, MUGARRA, A. (2003): **Propuesta de contenidos de un Balance Social para aplicar a las cooperativas Vascas**. Instituto de Estudios Cooperativos de la Universidad de Deusto, España.

12. BONOW, M. (1992): **Principios cooperativos**. Colombia, Fondo editorial CINCOOP.
13. BUENO, E. (1991): **Dirección estratégica de la empresa**. Madrid.
14. CASTRO RUZ, F. (1975): **Informe central al I Congreso del Partido Comunista de Cuba**. La Habana, Ed. Pueblo y educación.
15. CASTRO RUZ, F. (1980): **Informe central al II Congreso del Partido Comunista de Cuba**. La Habana. Ed. Política.
16. CASTRO RUZ, F. (1985): **Informe central al III Congreso del Partido Comunista de Cuba**. La Habana. Ed. Política.
17. CASTRO RUZ, F. (1985): "Discurso clausura V Congreso de la ANAP", *Memorias del V congreso de la ANAP*.
18. CASTRO RUZ, F. (1986): "Discurso clausura II Encuentro Nacional de Cooperativas", *Documentos de la ANAP*.
19. CASTRO RUZ, F. (1987): "Discurso clausura VII Congreso de la ANAP", *Periódico Granma*.
20. CASTRO RUZ, F. (1990): **Informe central al IV Congreso del Partido Comunista de Cuba**, La Habana, Ed. Política.
21. DÍAZ, H.; (1994): **Investigación social en la UBPC**. Cuba.
22. Instituto Mexicano de Normalización y Certificación A.C. (2004): **Directrices para la implementación de un sistema de gestión de responsabilidad social**. Documento Mexicano para ISO. <http://www.imnc.org.mx>
23. DERKACH, D.I. (1989) **Análisis de la Actividad Económica**, Ministerio de Educación Superior, La Habana, Cuba.
24. DRUKER, P. F. (1989): **La administración como función social**, Colombia, NORMA.

25. ESCOBAR, A.; HENRÍQUEZ, L. E. (2004): **Módulo de gestión social**, España.
26. FIGUEROA, V. "El cooperativismo en la reforma del modelo económico cubano." Resumen de Tesis Doctoral. La Habana. 1997.
27. Guía sobre Responsabilidad Social. ISO/TMB/WG RS N55. 28 Marzo 2006.
28. PÉREZ, M., SATURNIOLO, F. y GIL, J. J. (2004): "Balance Social y Medioambiental. La empresa y su responsabilidad social", *Ponencia al I Encuentro Internacional de Investigadores de la Red latinoamericana de cooperación universitaria: "América Latina, dilemas y desafíos de cara al siglo XXI"*, Universidad de Belgrano, Buenos Aires, Argentina.
29. Resoluciones de la tercera reunión del ISO/TMB/WG SR. Lisboa, Portugal. 15 Mayo 2006.
30. Resoluciones del Primer Encuentro del ISO/TMB/WG SR. Salvador, Brasil. ISO/TMB/WG RS N15. 7 Marzo 2005.
31. REY, F.; (1978): **Introducción a la Contabilidad Social**, París.
32. RODRIGUEZ, L. S. (1997): **Balance Social de la Empresa. Temas de Relaciones Públicas**, Medellín.
33. RODRIGUEZ, B. E. (1997): **Responsabilidad social de la Empresa**, Medellín, Colombia.